|  |  |
| --- | --- |
| KW.1711.00013.2017 | Opole, 17.07.2017 r. |
| **PROTOKÓŁ KONTROLI** **NR 14/17** | |
| Jednostka kontrolowana | **Publiczne Gimnazjum nr 8 w Opolu** |
| Nazwa organu sprawującego nadzór | Prezydent Miasta Opola |
| Termin przeprowadzenia kontroli | Od 22.05.2017 r. do 09.06.2017 r. |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko | Jacek Spadło – inspektor  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej  Tadeusz Lech - główny specjalista  w Wydziale Kontroli Wewnętrznej |
| Przedmiot kontroli | **Gospodarka finansowa** |
| Okres objęty kontrolą | 2016 r. |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe | Maryla Strzała - Dyrektor |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali: | Maryla Strzała - Dyrektor  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*– Główna Księgowa  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*– Specjalista ds. Administracji  *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* – Kierownik Gospodarczy |

**I. Cel kontroli**

Celem kontroli było zbadanie prawidłowości: sporządzania sprawozdań budżetowych, wydatkowania środków budżetowych, pozyskiwania dochodów oraz gospodarowania mieniem.

**II. Podstawy prawne:**

1. **Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870** z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r., z poz. 1047 z późn. zm.),
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn, zm.).
5. Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).
6. Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 czerwca 2014 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 922).
8. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r. *w sprawie regulaminu, określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, za wysługę lat, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego* z późn. zm.
9. *Uchwała nr LXXV/813/10 Rady Miasta Opola z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania* z późn. zm.
10. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o Pracownikach Samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.).
11. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Publicznym Gimnazjum nr 8 im. Józefa Piłsudskiego w Opolu.

**III. Kryteria**

1. Ustawa o finansach publicznych:
   1. art. 44 ust. 3- Wydatki *publiczne* powinny być dokonywane:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

* 1. art. 44 ust. 4 – *Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.*

1. Ustawa o rachunkowości:
   1. art. 4 ust. 1 – *Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy*,
   2. art. 4 ust. 2 – *Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,*
   3. art. 4 ust. 3 - *Rachunkowość jednostki obejmuje między innymi:*

*1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,*

*2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.*

* 1. art. 21 ust. 1 – *Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:*
     1. *określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;*
     2. *określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;*
     3. *opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;*
     4. *datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;*
     5. *podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;*

*6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania*.

1. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:
   1. Załącznik nr 39 § 4 ust. 1 pkt 2: *jednostki budżetowe, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego za marzec, czerwiec, wrzesień i za rok – wypełniają kolumny: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”.*
   2. Załącznik nr 39 § 9 ust. 5 *Jednostki budżetowe, gminy, miasta na prawach powiatu, powiaty i samorządy województw oraz związki jednostek samorządu terytorialnego sprawozdania jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad oraz grudzień wypełniają w zakresie wydatków planowanych i wykonanych.*
   3. § 17 ust. 1 pkt. 3 Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie:
2. budżetów jednostek samorządu terytorialnego – określa załącznik nr 44 do rozporządzenia.

Zał. 44 – część A pkt. 1 Rb-27S i 28S do 10 dni.

Zał. 44 – część B pkt. 5 Rb-34S do 10 dni.

1. Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych:
   1. art. 1 ust 1 - *ustawa określa zasady tworzenia przez pracodawców zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zwanego dalej „Funduszem”, i zasady gospodarowania środkami tego Funduszu, przeznaczonego na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego,*
   2. art. 2 pkt. 1 - *działalność socjalna to usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową,*
   3. art. 8 ust. 1 - *przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu,*
   4. art. 5 ust. 1 - *Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych,*
   5. art. 5 ust. 2 - *Wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą,*
   6. art. 5 ust. 5 - *Pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki,*
   7. art. 6 ust. 2 – *Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 12, 13 i 14 pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.*
2. Ustawa Karta Nauczyciela:
   1. art. 33 ust. 1 *Nauczycielom przysługuje dodatek za wysługę lat, w wysokości 1% wynagrodzenia zasadniczego za każdy rok pracy, wypłacany w okresach miesięcznych poczynając od czwartego roku pracy, z tym że dodatek ten nie może przekroczyć 20% wynagrodzenia zasadniczego.*
   2. art. 53 ust. 1 – *Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalanej jako iloczyn planowej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa a art. 30 ust. 3, obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.*
3. Ustawa o gospodarce nieruchomościami art. 43 ust. 2 pkt. 3 - *Jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do:*
   * 1. *oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.*
4. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli […] załącznik: *dla magistra z przygotowaniem pedagogicznym, nauczyciel stażysta 2.265 zł, nauczyciel kontraktowy 2.331 zł, nauczyciel mianowany 2.647 zł, nauczyciel dyplomowany 3.109 zł.*
5. Uchwała Rady Miasta Opola nr XLVII/500/09 z dnia 26.03.2009 r.:
   1. § 3 ust. 1 - *Dodatek motywacyjny jest przyznawany w zależności od osiąganych wyników i jakości pracy nauczyciela.*
   2. § 3 ust. 3 - *Wysokość dodatku motywacyjnego nauczyciela nie może być wyższa niż 20% otrzymywanego wynagrodzenia zasadniczego […],*
   3. § 4 ust. 1 – *Dodatek funkcyjny przysługuje nauczycielowi, któremu powierzono stanowisko dyrektora szkoły, wicedyrektora szkoły lub inne stanowisko kierownicze przewidziane w statucie szkoły, a także innym nauczycielom z tytułu sprawowania funkcji doradcy metodycznego lub nauczyciela – konsultanta, bądź powierzenia im wychowawstwa klasy, oddziału w przedszkolu, bez względu na jego stopień awansu zawodowego, w wysokości określonej w poniższej tabeli:*
6. *Pozostali w jednostkach oświatowych wszystkich typów, wychowawca klasy: 90 - 150 zł.*
7. Uchwała Rady Miasta Opola nr *LXXV/813/10* z dnia 09 listopada 2010 r*.*: § 3 ust. 4 *dochody przeznacza się mi.in na:*

- doskonalenia zawodowego i szkolenia pracowników,

- napraw, usuwania usterek i remontów,

- zakupu akcesoriów komputerowych, programów, licencji, opłat abonamentowych za korzystanie z oprogramowania,

- bieżącego utrzymania terenów zielonych będących w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,

- zakupu materiałów biurowych, środków czystości, pomocy naukowych i dydaktycznych, książek, wyposażenia.

1. Ustawa o pracownikach samorządowych art. 38 ust. 1 *Dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.*

**IV. Metodyka przeprowadzenia kontroli**

1. Zapoznano się ze specyfiką przyjętych rozwiązań organizacyjnych w zakresie prowadzenia spraw kadrowo-księgowych.
2. Porównano dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową oraz z dokumentami źródłowymi.
3. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono poszczególne rodzaje wydatków budżetowych. Sprawdzono czy istnieją dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków w wybranych paragrafach (faktury, rachunki, itp.) oraz porównano je z wyciągami bankowymi.
4. Sprawdzono czy poszczególne dokumenty zostały odpowiednio opisane, zadekretowane we właściwym paragrafie i poddane wstępnej kontroli oraz podpisane przez głównego księgowego i zaakceptowane do wypłaty przez dyrektora jednostki.
5. Dokonano analizy poszczególnych wydatków pod kątem ich celowości oraz zgodności z przepisami i planem finansowym.
6. Dla pracowników zatrudnionych w 2016 r. sprawdzono poprawność naliczenia i wypłaty wynagrodzenia. Porównano listy płac z zawartymi umowami, regulaminem premiowania oraz zbadano prawidłowość przyznania poszczególnych dodatków takich jak: premia, dodatek motywacyjny oraz za wychowawstwo klasy. Porównano kwoty do wypłaty wynikające z list płac z kwotami przekazanymi na rachunek pracownika.
7. Ustalono poprawność wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość jego przekazania na rachunek funduszu. Opisano pozostałe źródła środków finansujących zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Sprawdzono celowość i zgodność z ustawą wydatków funduszu oraz ich zgodność z decyzją Komisji Socjalnej i Dyrektora.
8. Potwierdzono stan należności i zobowiązań wykazany w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

**V. USTALENIA KONTROLI**

**V.1 Sprawy organizacyjne**

Publiczne Gimnazjum nr 8 położone jest w Opolu przy ul. Lelewela 9. Dyrektorem szkoły jest Pani Maryla Strzała powołana na to stanowisko od dnia 1 listopada 2011 r. decyzją Prezydenta Miasta Opola z dnia 27 października 2011 r., oraz decyzją z dnia 1 sierpnia 2016 r. na okres od 1 września 2016 r. do 31.08.2021 r.

W okresie objętym kontrolą Główną Księgową była *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 20.01.2014 r.

Z budżetem gminy Szkoła rozlicza się w dziale 801. W dziale 801 w 4 rozdziałach: 80110 – Szkoła, 80113 – Dowożenie uczniów do szkół, 80150 – Rewalidacja, 80195 – Pozostała działalność (stypendia szkolne). Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan rzeczowo-finansowy.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała cztery rachunki bankowe w Banku Millennium S.A.: rachunek budżetowy, rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunek dochodów własnych, rachunek depozytowy **(akta kontroli tom I s. 1).**

Księgi rachunkowe w Szkole prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Finanse DDJ.

**V.2 Dochody budżetowe**

W dniu 13.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–27S **(akta kontroli tom I s. 2)** z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2016 r. Ze sprawozdania wynika, że jednostka w tym okresie uzyskała dochody budżetowe w kwocie 39,59 zł, które zaewidencjonowano w paragrafie 0970 – wpływy z różnych dochodów. W wyniku kontroli ustalono że złożone sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową konta 222 **(akta kontroli tom I s. 3-4).** Na podstawie potwierdzenia transakcji z dnia 27.10.2016 r. ustalono, że jednostka odprowadziła uzyskane dochody do Urzędu Miasta Opola **(akta kontroli tom I s. 5).**

**V.3 Wydatki budżetowe – w tym wynagrodzenia osobowe**

W dniu 13.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb–28S **(akta kontroli tom I s. 6)** z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r. Sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową – *zestawienie paragrafów, wydruk z programu finanse* **(akta kontroli tom I s. 7-11).** Ze sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 3.498.010,37 zł i zaewidencjonowano je w czterech rozdziałach. Szczegółową kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w rozdziale 80110 w paragrafach: 4210 – *zakup wyposażenia*, 4270 – *zakup usług remontowych*, 4300 – *zakup usług pozostałych*, 4440 – *odpis na ZFŚS,* oraz w rozdziale 80113, paragraf4300 - *zakup usług pozostałych.* Wydatki wytypowano na podstawie raportów – analityka rachunków bankowych.

Paragraf 4210 – *zakup wyposażenia*

Łączne wydatki w paragrafie 4210. wyniosły 46.398,58 zł. Wydatki dotyczyły zakupu wyposażenia - 13.626,47 zł, licencji – 1.478,95 zł, akcesoriów do komputera – 5.451,08 zł, środków czystości – 13.423,74 zł, materiałów biurowych – 2.282,31 zł, materiałów do remontu – 2.454,06 zł, środków opatrunkowych i leków do apteczki szkolnej – 659,17 zł, paliwa do kosiarki – 75,33 zł, inne 6.947,53 zł. Szczegółową kontrolą objęto wydatki na kwoty powyżej 1.000,00 zł. W trakcie kontroli stwierdzono 7 takich przypadków. Wydatki dotyczyły zakupu:

- mebli kuchennych na kwotę 4.500,00 zł oraz 4.000,00 zł,

- zakupu laptopa dla dyrektora na kwotę 2.850,00 zł,

- zakupu środków czystości na kwotę 1.456,79 zł, 1.963,44 zł oraz 1.161,60 zł,

- zakup licencji (opiekun ucznia) na kwotę 1.478,95 zł

W trakcie prowadzonych czynności ustalono, że zakupiony dla Dyrektora szkoły laptop został ujęty w ewidencji środków trwałych pod nr 675 oraz zaewidencjonowany na koncie księgowym 013. Zakupiona licencja została ujęta w ewidencji środków trwałych pod nr 071 oraz zaewidencjonowana na kącie księgowym nr 020. Zakupione meble ujęte zostały w ewidencji wyposażenia pod nr 670. Środki czystości po zakupie są bezpośrednio wydawane do użytku.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem.

4270 – *zakup usług remontowych*

W jednostce obowiązuje *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 tys. Euro, k*tóry został wprowadzony zarządzeniem dyrektora Szkoły Nr 26/2013/2014 z dnia 08.05.2014 r. Z Regulaminu wynika, że przy udzielaniu zamówień o wartości do 1.500 euro nie sporządza się dokumentacji dotyczącej sposobu wyłonienia wykonawcy. Przy udzielaniu zamówień od 1.500 euro do 14.000 euro sporządza się notatkę z przeprowadzonego rozeznania rynku. Rozpatrzenie ofert odbywa się w przypadku ich złożenia co najmniej przez dwóch oferentów.

Łączne wydatki w paragrafie 4270. wyniosły 45.732,31 zł. Wydatki dotyczyły awarii, remontów i naprawy sprzętu, zakupu usług remontowych i pomieszczeń budynków oraz remontu przęseł ogrodzeniowych. Kontrolą objęto wydatki na kwoty powyżej 1.000,00 zł. Stwierdzono 6 takich wydatków. Wydatki dotyczyły: wymiany szyby w sali gimnastycznej 1.622,00 zł, naprawy i konserwacji ksero Toshiba 1.489,49 zł, remontu korytarza na parterze 10.977,93 zł, remontu sali informatycznej 18.500,00 zł, remontu sali nr 214 9.000,00 zł, remontu przęseł ogrodzeniowych 1.205,40 zł. W każdym przypadku sporządzono notatki z przeprowadzonego rozeznania, zawarto pisemne umowy z wykonawcami, a przed dokonaniem zapłaty sporządzono protokoły odbioru zleconych prac.

4300 – *zakup usług pozostałych*

Łączne wydatki w paragrafie 4300 wyniosły 20.148,89 zł. Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł. Stwierdzono 6 takich przypadków, które dotyczyły dostępu do programu LEX 1.894,74 zł, opłaty e-szkoła 1.800,00 zł, wznowienia mała-szkoła 1.084,86 zł, przeglądu kominów 1.575,63 zł, opracowania instrukcji przeciwpożarowej 1.200,00 zł, usług informatycznych 1.230,00 zł. Faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie.

**Wynagrodzenia osobowe**

W sprawozdaniu Rb-28S jednostka kontrolowana wykazała wykonanie wydatków w obszarze wynagrodzeń osobowych w dwóch rozdziałach tj. 80110, 80150 na łączna kwotę 2.645.211,43 zł, w niżej wymienionych paragrafach:

* § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* 2.376.468,89 zł,
* § 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne* 427.327,94 zł,
* § 4120 *składki na Fundusz Pracy* 50.848,65 zł,
* § 4040 *dodatkowe wynagrodzenie roczne* 186.115,40 zł,

**Razem 3.040.760,88 zł.**

Na kwotę wydatków w obu rozdziałach oprócz wynagrodzeń zasadniczych składały się między innymi: dodatki za wysługę, motywacyjne, kierownicze, za wychowawstwo, nagrody dyrektora dla 12 osób, ekwiwalenty za urlop dla 8 osób, odprawy emerytalne dla 2 osób, nagrody jubileuszowe dla 2 osób **(akta kontroli tom I s. 12)**. Kontrolą objęto wynagrodzenia pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych przyjętych i zwolnionych w 2016 r.

Pracownicy pedagogiczni

Ogółem wydatki dla nauczycieli w gimnazjum wyniosły 1.953.291zł. W 2016 r. przyjęto do pracy 3 pracowników pedagogicznych w tym jednego pracownika mianowanego w wymiarze 8/24 i dwóch stażystów w wymiarze 16/18 i 10/18. W wyniku kontroli ustalono, że na wynagrodzenia składały się wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wysługę dla nauczyciela mianowanego. Wynagrodzenie zasadnicze dla wszystkich zatrudnionych nauczycieli ustalono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 czerwca 2014 r. proporcjonalnie do wymiaru etatu.

Jednocześnie w tym samym okresie zwolniono 6 pracowników pedagogicznych, którym wypłacono ekwiwalent za urlop. **(akta kontroli tom I s. 13-14).**

Pracownicy niepedagogiczni

Na wydatki ogółem składały się wydatki dla pracowników administracji w kwocie 129.928,50 zł oraz wydatki dla pracowników obsługi w kwocie 293.248,54 zł. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczeń wynagrodzeń dla pracowników przyjętych w 2016 r. W 2016 r. przyjęto do pracy 1 pracownika niepedagogicznego na stanowisko sekretarki w pełnym wymiarze czasu pracy. Na jego wynagrodzenie składały się wynagrodzenie zasadnicze oraz premia, które ustalono zgodnie Regulaminem wynagradzania.

Jednocześnie w tym samym okresie zwolniono 5 pracowników niepedagogicznych. Spośród zwolnionych pracowników, jednemu wypłacono odprawę rentową, natomiast dwóm innym ekwiwalent za urlop **(akta kontroli tom I s. 15-16).**

Rozdział 80113 – *Dowożenie uczniów do szkół, paragraf 4300*

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wydatki ogółem wyniosły 1.493,70 zł. W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową **(akta kontroli tom I s. 17-18).** Wydatki dotyczyły zwrotu kosztów dojazdu uczniów do szkoły. Podstawą ewidencjonowania na koncie księgowym były faktury wystawione przez MZK Opole na zakup biletów miesięcznych. Wypłaty w każdym przypadku dokonywano przelewami na konta wskazane przez rodziców. Wypłaty dokonywano na podstawie pisemnych wniosków rodziców. W trakcie kontroli ustalono, że dopłaty do biletów miesięcznych przysługują tym uczniom, których trasa dojazdu do szkoły wynosi co najmniej 4 km. W każdym przypadku do wniosku dołączane są mapki sporządzane przez pracownika sekretariatu potwierdzające odległość dojazdu z miejsca zamieszkania do szkoły.

**V.4 Gospodarowanie *wydzielonym rachunkiem dochodó*w**

W dniu 13.01.2017 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-34S **(akta kontroli tom I s. 19-20).** z wykonania dochodów i wydatków za 2016 r.Ze sprawozdania wynika, że szkoła uzyskała dochód w wysokości 54.161,42 zł oraz wydatkowała 57.342,50 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w rozdziale 80110 i w czterech paragrafach, natomiast wydatki w rozdziale 80110 i w dziewięciu paragrafach. Sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową – *zestawienie paragrafów, wydruk z programu finanse* **(akta kontroli tom I s. 21-22).**

W sprawozdaniu stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego wynosił 7.435,55 zł. Ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 1, że środki te zostały odprowadzone do Urzędu Miasta w dniu 4 stycznia 2016 r. Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową. W sprawozdaniu wykazano stan środków na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 4.254,47 zł. Potwierdzono zgodność tej kwoty z ewidencją księgową. Na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z dnia 04.01.2017 r. ustalono, że środki te zostały przekazane na rachunek bankowy Urzędu Miasta Opola. **(akta kontroli tom I s. 23-24).**

**Analiza dochodów na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania wynika, że dochody w 2016 r. wyniosły razem 54.161,42 zł i były niższe od planu o 13.838,58 zł. Dochody zostały zaewidencjonowane w czterech niżej wymienionych paragrafach:

* § 0690 294,00 zł, opłaty za duplikat dokumentów,
* § 0750 49.827,06 zł dochody z najmu,
* § 0920 137,96 zł odsetki bankowe,

- § 0970 3.902,40 zł środki z *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia   
 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz.   
 1781)* na prewencję.

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencja księgową z uwzględnieniem bilansu otwarcia **(akta kontroli tom I s. 25-26).**  Dochody zaewidencjonowane w paragrafie 0750 dotyczą wpływów z najmu były niższe o 9.172,94 zł od planu na 2016 r. Jednostka kontrolowana zawiera umowy na najem pomieszczeń i uzyskuje z tego tytułu dochody własne. Ustalono, że w 2016 roku obowiązywało łącznie 50 umów. Umowy te dotyczyły wynajmu sal dydaktycznych, sali gimnastycznej, gabinetu stomatologicznego, sklepiku, holu oraz boiska szkolnego. W kontrolowanym okresie 7 umów zawartych zostało na kwoty stałe, a 43 umowy na kwoty zmienne. Faktury wystawiane były na podstawie umów zawartych na piśmie oraz uzgodnień ustnych.

**Analiza wydatków na wydzielonym rachunku dochodów**

Ze sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki w 2016 r. wyniosły ogółem 57.342,50 zł i były niższe od planu o 10.657,50 zł. Wydatki zostały zaewidencjonowane w dziewięciu paragrafach. W żadnym z tych paragrafów w nie nastąpiło przekroczenie planu na 2016 r. Kontrolą objęto wydatki z dwóch niżej wymienionych paragrafów na łączną kwotę 40.785,82 zł **(akta kontroli tom I s. 27-29)**:

* § 4210 21.262,43 zł,
* § 4270 19.523,39 zł.

W paragrafie 4210 łącznie zaewidencjonowano 23 wydatki. Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł, stwierdzono 4 takie przypadki. Wydatki dotyczyły zakupu kamery, żaluzji stolików do komputera oraz mebli. Wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. Zakupione sprzęty zostały ujęte w księdze inwentarzowej.

W paragrafie 4270 łącznie zaewidencjonowano 7 wydatków. Kontrolą objęto wydatki powyżej 1.000,00 zł, stwierdzono 6 takich przypadków. Wydatki dotyczyły remontu pomieszczeń szkolnych, remontu instalacji elektrycznej, konserwacji boiska oraz naprawy odkurzacza. Wszystkie faktury zostały opisane i zatwierdzone do wypłaty, opłacone terminowo przelewem i zaewidencjonowane we właściwym paragrafie. W każdym przypadku sporządzono notatki z przeprowadzonego rozeznania, zawarto pisemne umowy z wykonawcami, a przed dokonaniem zapłaty sporządzono protokoły odbioru zleconych prac.

Wszystkie wydatki opłacone ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów były zgodne z uchwałą Rady Miasta Opola*.* W żadnym z paragrafów w których zostały ujęte wydatki nie nastąpiło przekroczenie planu na 2016 r.

**V.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. jednostka kontrolowana wykazała w 2 rozdziałach wydatki poniesione na odpis ZFŚS w łącznej kwocie 127.977,73 zł. Kwoty wydatków są zgodne z dokonanymi odpisami. Na podstawie potwierdzeń wykonania operacji bankowych wygenerowanych elektronicznie oraz konta księgowego 130 **(Akta kontroli tom I s. 30-33)** ustalono że szkoła przekazała środki na rachunek ZFŚS w dniach:

* 30 maja 2016 r. 88.509,44 zł
* 29 września 2016 r. 30.890,56 zł
* 17 listopada 2016 r. 6.397,04 zł
* 17 listopada 2016 r. 2.180,65 zł

Razem: 127.977,69 zł

Z powyższych danych wynika, że przelewów odpisów na rachunek funduszu dokonano w ustawowych terminach.

**Naliczenie odpisu na ZFŚS i przekazanie środków**

Jednostka kontrolowana naliczyła wstępny odpis (plan) na 2016 r. w dwóch rozdziałach w wysokości 119.400,00 zł. Ostatecznie odpisu dokonano od 37,15 etatów pracowników pedagogicznych 13,65 etatów pracowników niepedagogicznych oraz 7 pracowników niepedagogicznych będących emerytami w rozdziale 80110. Ponadto odpisu dokonano od 1,66 etatów pracowników pedagogicznych w rozdziale 80150. Na kwotę odpisu składały się rozdziały:

* 80110 123.197,04 zł,
* 80150 4.780,65 zł,

Razem: 127.977,69 zł.

Łączna kwota przekazanych środków na fundusz socjalny była zgodna z naliczonym odpisem **(Akta kontroli tom I s. 34-36).**

W dwóch przypadkach szkoła przejęła emerytów niepedagogicznych z likwidowanego Publicznego Gimnazjum Nr 3. Odpis na ZFŚS dla emerytów wcześniej zatrudnionych na stanowiskach pedagogicznych został obliczony przez Urząd Miasta Opola Wydział Budżetu na podstawie informacji ze szkoły.

**Analiza wpływów ZFŚS**

Wpływy na ZFŚS w 2016 r. składały się z:

1. bilans otwarcia 10.537,31 zł,
2. odpis na ZFŚS - pracownicy 127.977,69 zł,
3. odpis na ZFŚS - emeryci 66.861,48 zł,
4. odsetki bankowe 461,14 zł,
5. wpływy ze spłacanych pożyczek 49.093,32 zł.
6. zwrot zapomogi 400,00 zł

**Razem 255.33094 zł.**

Na podstawie zawiadomienia bankowego z dnia 08.01.2016r. potwierdzono wartość bilansu otwarcia.

**Analiza wydatków ZFŚS**

Ogółem wydatki z ZFŚŚ w 2016 r. wyniosły 242.949,20 zł. Ustalono, że w jednostce kontrolowanej środki z ZFŚS w 2016 r. były przeznaczone na:

1. świadczenie urlopowe dla nauczycieli: 44.098,19 zł
2. dofinansowanie wypoczynku we własnym zakresie 12.800,00 zł,
3. dofinansowanie wypoczynku we własnym zakresie

(emeryci): 48.300,00 zł,

1. dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży 14.120,00 zł,
2. zapomogi finansowe - pracownicy: 33.500,00 zł,
3. zapomogi finansowe – emeryci 30.000,00 zł,
4. spotkania kulturalno – oświatowe 3.750,00 zł,
5. spotkania kulturalno - sportowe: 6.381,01 zł,
6. pożyczki ZFM 50.000,00 zł,

**Razem: 242.949,20 zł.**

**(akta kontroli tom I s. 37-40)**

W wyniku czynności kontrolnych ustalono , iż podstawą wypłaty świadczeń oprócz urlopowych dla nauczycieli były wnioski osób uprawnionych.

W przypadku wniosku o dofinansowanie wypoczynku dla dzieci oraz do wydatków poniesionych na cele kulturalno - oświatowe i sportowe wymagana jest faktura potwierdzająca poniesiony koszt **(akta kontroli tom I s. 41-43.** Dla uzyskania pożyczki oprócz wspomnianego wniosku, wymagana jest zgoda dwóch poręczycieli, potwierdzenie o spłacie poprzednich zobowiązań oraz podpisana umowa.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę pożyczek mieszkaniowych. W okresie tym udzielono pożyczek 11 osobom, w tym 2 emerytom. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w każdym przypadku po podpisaniu umów i udzieleniu pożyczek pracownikom naliczono spłaty rat od wynagrodzeń **(akta kontroli tom I s. 44).**

Stan środków na koncie księgowym funduszu na koniec 2016 roku wynosił 12.381,74 zł i był zgodny z zawiadomieniem banku z dnia 10.01.2017 r. **(akta kontroli tom I s. 44)** oraz stanowił różnicę pomiędzy stanem początkowy oraz wpływami a wydatkami.

**V.6 Należności**

W sprawozdaniu Rb-27S jednostka kontrolowana nie wykazała należności.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała należność w wysokości 5.002,00 zł. Zespół kontrolny potwierdził wartość należności ze sprawozdania Rb-34S raportem *Obroty na koncie 201*. Ponadto ustalono, że należności dotyczyły faktur wystawionych w grudniu 2016 r. dla 10 najemców z tytułu opłat za najem sal lekcyjnych, gimnastycznej, sklepiku oraz gabinetu stomatologicznego. W 9 przypadkach należności uregulowano w styczniu i lutym 2017 r. **(akta kontroli tom I s. 45-51).** W jednym przypadku należności uregulowano w kwietniu 2017 r. Z wyjaśnień Kierownika Gospodarczego wynika, że opóźnienie nastąpiło z powodu zagubienia faktury przez kontrahenta. W sprawie tej prowadzono rozmowy telefoniczne i zapłaty dokonano po przesłaniu kontrahentowi kserokopii faktury.

**V.7 Zobowiązania**

W sprawozdaniu Rb-28S złożonym w dniu 13.01.2017 r. jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 31.12.2016 r. w łącznej kwocie 226.010,83 zł. Zobowiązania te dotyczyły paragrafów:

Rozdziałów 80110

- § 4040 - *dodatkowe wynagrodzenie roczne* w kwocie:181.509,82 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 31.201,46 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 3.697,80 zł,

Rozdział 80150

- § 4040 - *dodatkowe wynagrodzenie roczne* w kwocie: 8.083,90 zł,

- § 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 1.389,61 zł,

- § 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 128,24 zł.

W sprawozdaniu Rb-34S jednostka kontrolowana wykazała zobowiązanie na koniec 2016 roku w wysokości 4,254,47 zł. Ustalono, że wykazane zobowiązanie jest zgodne z ewidencją księgową. Zobowiązanie dotyczyło salda na rachunku bankowym na dzień 31.12.2016 r. niewykorzystanych środków podlegających odprowadzeniu do Urzędu Miasta Opola. Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego nr 1 ustalono, że środki te zostały przekazane w ustawowym terminie tj. w dniu 04.01.2017 r.**(akta kontroli tom I s. 52).**

**Zgodnie z § 20 ust.1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.1.77.2012 z dnia 25 maja  2012 r. z późn. zm. dyrektor jednostki kontrolowanej ma prawo przedstawić umotywowane zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia składane są w formie pisemnej w terminie 7 dni roboczych od dnia potwierdzenia odbioru protokołu.**

*Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz obustronnie podpisany doręczono dyrektorowi kontrolowanej jednostki.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Jednostka kontrolowana** W dniu dzisiejszym otrzymałem/am egzemplarz protokołu. (podpisy)  **Data:** ........................ | **Zespół kontrolny**  (podpisy)  **Data**:.................... |